

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Situatii Financiare
pentru exercitiul financiar incheiat la
31 decembrie 2018

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Situatii Financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018

Cuprins

Pagina

Raportul auditorului independent catre Asociatul Unic al I.C.S. Gas Natural Fenosa Furnizare Energie S.R.L.

Bilantul	1
Situatia de profit si pierdere	2
Situatia modificarilor capitalului propriu	3
Situatia fluxurilor de numerar	4

Note la situatiile financiare

1	Informatii generale despre Societate.....	5
2	Bazele intocmirii si politici contabile	5
3	Imobilizari necorporale.....	14
4	Imobilizari corporale	15
5	Creante comerciale si alte creante	16
6	Creante si datorii reprezentand venituri nefacturate din devieri tarifare.....	16
7	Capital social si suplimentar	17
8	Credite bancare	17
9	Datorii comerciale	18
10	Datorii fata de buget	18
11	Provizioane	18
12	Venituri din vanzari	18
13	Costul vanzarilor.....	19
14	Alte venituri din activitatea operationala.....	19
15	Cheltuieli de distribuire	19
16	Cheltuieli administrative.....	20
17	Alte cheltuieli din activitatea operationala	20
18	Retribuirea personalului.....	20
19	Rezultatul din alte activitati	21
20	Impozitul pe venit	21
21	Tranzactii cu partile afiliate	22
22	Evenimente si angajamente neprevazute	23
23	Evenimente ulterioare datei bilantului	24
24	Alte informatii	25





KPMG Moldova S.R.L.
Bd. Stefan cel Mare nr. 171/1
Et. 8, MD-2004
Chisinau
Republica Moldova

Tel: +373 (22) 580 580
Fax: +373 (22) 540 499
www.kpmg.md

Raportul auditorului independent

Catre Asociatul Unic al I.C.S. Gas Natural Fenosa Furnizare Energie S.R.L.

Opinie

Am auditat situatiile financiare ale I.C.S. Gas Natural Fenosa Furnizare Energie S.R.L. ("Societatea"), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, situatiile de profit si pierdere, modificarilor capitalului propriu si fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si note, cuprinzand politici contabile semnificative si alte note explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu bazele intocmirii si politicile contabile descrise in Nota 2 la situatiile financiare.

Baza opiniei

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului in cadrul unei misiuni de audit al situatiilor financiare* din acest raport. Suntem independenti fata de Societate conform *Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili ("codul IESBA")* si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Republica Moldova, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

Reglementari cu impact asupra situatiilor financiare

Atragem atentia asupra Notei 22 la situatiile financiare, care prezinta faptul ca activitatea Societatii si tarifele de furnizare a energiei electrice sunt reglementate de catre Agentia Nationala pentru Reglementare in Energetica ("ANRE"). Prin urmare, reglementarile ANRE pot avea un impact semnificativ asupra performantei financiare a Societatii, precum si asupra valorii contabile a activelor si datoriilor Societatii. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Bazele contabilizării și restricțiile cu privire la distribuție și utilizare

Atragem atenția asupra Notei 2.1 la situațiile financiare, care descrie bazele contabilizării. Situațiile financiare sunt întocmite pentru a furniza informații asociatului unic pentru a se conforma cu cerințele sale de raportare. În consecință, este posibil ca situațiile financiare să nu fie adecvate în alt scop. Raportul nostru este destinat exclusiv asociatului unic și nu ar trebui să fie distribuit către sau utilizat de alte părți în afara de Societate și asociatul unic al acesteia. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu bazele întocmirii și politicile contabile descrise în Nota 2 la situațiile financiare, pentru determinarea acceptabilității bazelor întocmirii și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului în cadrul unei misiuni de audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza în mod rezonabil că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.



- Formam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul nostru asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

12 martie 2019

Victor Voluta



Pentru si in numele:

KPMG Moldova S.R.L.

Bd. Stefan cel Mare 171/1, et. 8, MD-2004, Chisinau, Moldova

Licenta seria AMM II, Nr. 053557 din 22 noiembrie 2004

Auditor licentiat

Certificat de calificare a auditorului

Seria AG, Nr. 000048

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Bilantul la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)


	Nota	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Active imobilizate			
Imobilizari necorporale	3	12.941.452	12.992.700
Imobilizari corporale in curs de executie		-	52.599
Imobilizari corporale	4	772.913	816.825
Creante pe termen lung		878.282	629.557
Creante reprezentand devieri tarifare pe termen lung	6	-	15.496.945
Creante privind impozitul pe venit amanat	20	20.330.950	6.151.387
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		34.923.597	36.140.013
Active circulante			
Creante comerciale	5	379.724.933	397.033.658
Creante ale partilor afiliate	5, 21	82.151	254.918
Avansuri acordate curente	5, 21	453.011	-
Creante reprezentand devieri tarifare	6	-	174.867.627
Creante ale bugetului	5	16.487.403	1.150.294
Numerar in casierie si in conturi curente		312.865.760	291.722.222
Alte elemente de numerar		1.086.106	597.013
Alte active circulante		179.219	200.144
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		710.878.583	865.825.876
TOTAL ACTIVE		745.802.180	901.965.889
Capital propriu			
Capital social si suplimentar	7	47.683.090	47.683.090
Rezerve		2.990.169	2.990.169
Profit nerepartizat al anilor precedenti		221.699.950	384.802.581
Profitul net al perioadei de gestiune		54.749.624	-
TOTAL CAPITAL PROPRIU		327.122.833	435.475.840
Datorii curente			
Datorii comerciale	9	270.519.630	223.915.246
Datorii fata de partile afiliate	9, 21	24.909.084	183.013.424
Avansuri primite	9	25.588.252	14.028.084
Datorii fata de personal		4.152.700	3.822.013
Datorii fata de buget	10	1.465.597	41.674.722
Datorii reprezentand devieri tarifare	6	91.994.164	-
Alte datorii curente		49.920	36.560
TOTAL DATORII CURENTE		418.679.347	466.490.049
TOTAL PASIVE		745.802.180	901.965.889

Notele atasate constituie parte integranta ale acestor situatii financiare.

12 martie 2019

 Galina Porohonciuc
Administrator




Maria Buesă
Contabil sef


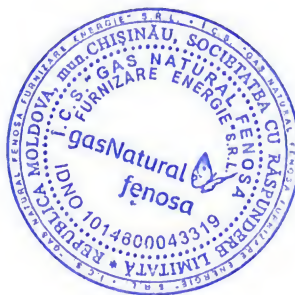

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Situatia de Profit si Pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

	Nota	2018	2017
Venituri din vanzari	12	4.795.926.267	4.711.825.338
Costul vanzarilor	13	(4.708.884.827)	(4.613.284.003)
Profitul brut		87.041.440	98.541.335
Alte venituri din activitatea operationala	14	27.713.788	18.059.211
Cheltuieli de distribuie	15	(1.676.123)	-
Cheltuieli administrative	16	(32.685.832)	(24.691.966)
Alte cheltuieli din activitatea operationala	17	(6.374.718)	(9.487.566)
Rezultatul din activitatea operationala		74.018.555	82.421.014
Rezultatul din alte activitati	19	(11.572.502)	25.136.146
Profit pana la impozitare		62.446.053	107.557.160
Cheltuieli privind impozitul pe venit	20	(7.696.429)	(13.995.220)
Profit net		54.749.624	93.561.940

Notele atasate constituie parte integranta ale acestor situatii financiare.

Galina Porohonciuc
Administrator
Maria Bucsa
Contabil sef

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Situatia Modificarilor Capitalului Propriu pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

	31 decembrie 2017	Majorari	Diminuari	31 decembrie 2018
Capital social si suplimentar				
Capital social	29.901.690	-	-	29.901.690
Capital suplimentar	17.781.400	-	-	17.781.400
Total capital social si suplimentar	47.683.090	-	-	47.683.090
Rezerve				
Capital de rezerva	2.990.169	-	-	2.990.169
Total rezerve	2.990.169	-	-	2.990.169
Profit nerepartizat				
Profit nerepartizat al anilor precedenti	384.802.581	-	163.102.631	221.699.950
Profit net al perioadei de gestiune	-	54.749.624	-	54.749.624
Total profit nerepartizat	384.802.581	54.749.624	163.102.631	276.449.574
TOTAL CAPITAL PROPRIU	435.475.840	54.749.624	163.102.631	327.122.833

Notele atasate constituie parte integranta ale acestor situatii financiare.

In data de 04 mai 2018 prin Decizia Asociatului unic al Societatii a fost aprobata repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2017, prin atribuirea acestuia in marime integrala de 93.561.940 MDL in contul profitului nerepartizat al anilor precedenti si distribuirea pentru plata dividendelor a unei parti a profitului nerepartizat aferent exercitiului financiar 2015 in valoare de 102.500.000 MDL. Iar in data de 03 decembrie 2018 prin Decizia Asociatului unic al Societatii a fost aprobata distribuirea pentru plata dividendelor a profitului nerepartizat al anilor precedenti in valoare totala de 60.602.631 MDL, care include partea restanta a profitului nerepartizat aferent exercitiului financiar 2015 in valoare de 32.612.462 MDL si o parte a profitului nerepartizat aferent exercitiului financiar 2016 in valoare de 27.990.169 MDL.

Galina Porohonciuc
AdministratorMaria Bucsa
Contabil sef

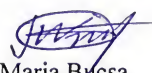
I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Situatia Fluxurilor de Numerar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

	2018	2017
Fluxul de numerar din activitatea operationala		
Incasari din vanzari	5.586.615.694	5.632.532.128
Plati pentru stocuri si servicii procurate	(5.221.223.750)	(5.228.930.682)
Plati catre angajati si organe de asigurare sociala si medicala	(18.474.653)	(18.864.406)
Dobanzi platite	-	(1.245.357)
Plata impozitului pe venit	(62.084.970)	-
Alte incasari	26.966.378	3.435.533
Alte plati	(124.495.769)	(113.357.643)
Fluxul net de numerar din activitatea operationala	187.302.930	273.569.573
Fluxul net de numerar din activitatea de investitii		
Incasari din vanzarea activelor imobilizate	567.454	-
Plati aferente intrarilor de active imobilizate	(2.757.981)	(1.572.035)
Fluxul net de numerar utilizat in activitatea de investitii	(2.190.527)	(1.572.035)
Fluxul de numerar din activitatea financiara		
Incasari sub forma de credite si imprumuturi	-	442.199.000
Plati aferente rambursarii creditelor si imprumuturilor	-	(442.199.000)
Dividende platite	(163.102.631)	-
Fluxul net de numerar utilizat in activitatea financiara	(163.102.631)	-
Fluxul net de numerar total	22.009.772	271.997.538
Diferente de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(377.141)	16.104
Sold de numerar la inceputul perioadei de gestiune	292.319.235	20.305.593
Sold de numerar la sfarsitul perioadei de gestiune	313.951.866	292.319.235

Notele atasate constituie parte integranta ale acestor situatii financiare.

Galina Porohonciuc
Administrator
Maria Bucsa
Contabil sef

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatiile Financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

1 Informatii generale despre Societate

I.C.S. Gas Natural Fenosa Furnizare Energie S.R.L. (in continuare „Societatea”) este o Societate cu Raspundere Limitata, constituita prin dezmembrarea prin separare a I.C.S. RED Union Fenosa S.A., reorganizare efectuata intru indeplinirea prevederilor Articolului 54, alin (5) din Legea cu privire la energia electrica Nr. 124 din 23.12.2009 care prevede ca „Pana la 1 ianuarie 2015, operatorii retelelor de distributie sunt obligati sa separe, din punct de vedere legal, activitatea de distributie de activitatea de furnizare a energiei electrice la tarife reglementate”.

Societatea este succesoare de drept, cu titlu universal a drepturilor si obligatiilor aferente activitatii de furnizare a energiei electrice la tarife reglementate, in limitele valorii si volumului activelor si pasivelor transmise de la I.C.S. RED Union Fenosa S.A. catre Societate, in corespundere cu Bilantul de repartitie.

Naturgy Inversiones Internacionales S.A. (noua denumire a Gas Natural Fenosa Internacional S.A.) este unicul fondator asociat al Companiei si este o societate pe actiuni parte a grupului Naturgy (noua denumire a Gas Natural Fenosa) a carui societate dominanta este Naturgy Energy Group S.A. (noua denumire a Gas Natural SDG S.A.), toate cu sediul social in Madrid, Spania. Naturgy Inversiones Internacionales S.A. este o societate care administreaza valori reprezentate de capitalurile proprii ale entitatilor nerezidente pe teritoriul Spaniei, prin intermediul alocarii resurselor materiale si de personal necesare si are ca obiect de activitate prestarea serviciilor relationate cu transformarea organizationala, gestiunea schimbarilor, reingineria proceselor si sistemelor de gestiune si transferul cunostintelor specializate la nivel de intreprinderi.

Capitalul social al I.C.S. Gas Natural Fenosa Furnizare Energie S.R.L., rezultat in urma dezmembrarii prin separare a I.C.S. "RED Union Fenosa" S.A. este in suma de 29.901.690 MDL.

Societatea este inregistrata la 1 ianuarie 2015 in registrul Camerei Inregistrarii de Stat cu numarul de inregistrare 1014600043319.

Obiectul principal de activitate al Societatii este: furnizarea energiei electrice in calitate de furnizor al serviciului universal si de ultima optiune conform Licentei cu seria si numarul AC 001292 din 16 ianuarie 2018, valabila pina la 16.01.2028.

Activitatea Societatii este reglementata de Legea cu privire la energetica (nr. 174 din 21 septembrie 2017), Legea cu privire la energia electrica (Nr.107 din 27 mai 2016) si regulamentele si deciziile Agentiei Nationale pentru Reglementare in Energetica (ANRE).

Adresa juridica a Societatii:
Str. Andrei Doga, nr. 4, MD-2024
Chisinau, Republica Moldova.
IDNO 1014600043319, cod TVA 0608675

2 Bazele intocmirii si politici contabile

2.1 Bazele intocmirii

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu bazele intocmirii si politicile contabile descrise in aceasta Nota 2 care se bazeaza pe Standardele Nationale de Contabilitate (“SNC”). SNC nu trateaza aspecte specifice care decurg din activitati reglementate si, in consecinta Societatea, pe baza prevederilor Metodologiilor tarifare aprobate prin Hotararea ANRE nr. 497 din 20 decembrie 2012, publicate in Monitorul Oficial 42-47/241, din data de 1 martie 2013 si valabile pana pe 9 martie 2018, si Metodologiei tarifare aprobate prin Hotararea ANRE nr. 65/2018 din 23 februarie 2018, publicata in Monitorul Oficial 77-83/375, din data de 9 martie 2018, si considerand principiile de baza si caracteristicile calitative mentionate in Legea Contabilitatii Republicii Moldova Nr. 113 XVI din 27 aprilie 2007 precum si urmand consecventa prezentarii din exercitiile anterioare, a aplicat politicile si metodele descrise la punctul 2.8.6 referitoare la recunoasterea activelor sau datoriilor reprezentand devieri tarifare aferente serviciului de furnizare de energie electrica, si considera ca implementarea acestor politici contabile reflecta cu mai multa acuratete substanta economica a activitatilor reglementate. Situatiile financiare sunt intocmite pentru a furniza informatii asociatului unic pentru a se conforma cu cerintele sale de raportare. Prin urmare este posibil ca situatiile financiare sa nu fie adecvate pentru alt scop.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Situația de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Note la situațiile financiare.

2.2 Principii de baza

Continuitatea activității – prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Contabilitatea de angajamente – impune recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensării în altă formă.

Separarea patrimoniului și datoriilor – prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități.

Necompensarea – constă în prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor în care compensarea este permisă de Standardele Naționale de Contabilitate.

Consecvența prezentării – prevede menținerea modului de prezentare și de clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă de gestiune la alta, cu excepția cazurilor cînd:

- a) în urma unei modificări semnificative în natura activității entității sau în urma unei analize a indicatorilor situațiilor financiare, este mai relevantă o altă prezentare sau clasificare a elementelor situațiilor financiare ținînd cont de metodele și procedeele politicilor contabile elaborate conform SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”;
- b) în Standardele Naționale de Contabilitate a fost modificat modul de prezentare a elementelor situațiilor financiare.

2.3 Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în lei Moldovenesti (“Lei” sau “MDL”), aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare prezentate în lei au fost rotunjite la cel mai apropiat leu, cu excepția cazului în care se indică altfel.

2.4 Situații comparative

În conformitate cu SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, la 1 ianuarie 2018 profitul net al exercitiului financiar anterior în suma de 93.561.940 MDL a fost inclus la profitul nerepartizat al anilor precedenți.

2.5 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările și ieșirile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.6 Utilizarea estimărilor contabile

Estimările contabile se aplică pentru evaluarea elementelor contabile în cazuri de incertitudine aferente condițiilor sau evenimentelor viitoare.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatii Financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Estimarile contabile se bazeaza pe cele mai recente si credibile informatii detinute de entitate. Utilizarea estimarilor contabile intemeiate este o parte esentiala a intocmirii situatiilor financiare. Estimările contabile semnificative în întocmirea acestor situații financiare se referă la: duratele de utilizare a imobilizărilor corporale amortizabile și valorile reziduale ale acestora, mărimea creanțelor și datoriilor reprezentând devieri tarifare, impozitul pe venit amanat, mărimea provizioanelor, mărimea creanțelor compromise, valoarea realizabilă netă a stocurilor.

Estimarile contabile pot necesita revizui in urma schimbarilor in circumstantele pe care s-au bazat aceste estimari, aparitiei noilor informatii sau acumularii experientei.

Revizuirea estimarilor contabile genereaza modificari ale acestora care nu se trateaza ca modificari ale politicilor contabile sau erori contabile.

Modificarea bazei (procedului, metodei) de evaluare a activelor si datoriilor aplicate de entitate reprezinta o modificare a politicilor contabile, si nu o modificare a estimarii contabile. In cazul in care este dificil de a distinge modificarea politicilor contabile de modificarea estimarii contabile, modificarea respectiva este tratata ca o modificare a estimarii contabile.

Efectul modificarii estimarii contabile se recunoaste in mod prospectiv incepind cu data modificarii estimarii si nu afecteaza perioadele de gestiune anterioare.

2.7 Evenimente ulterioare

Prezentele situatii financiare reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an, evenimente care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative.

2.8 Politici contabile

2.8.1 Modificari in politicile contabile

Politica adoptata de catre Societate este de a aplica modificarile politicilor contabile prospectiv, in conformitate cu art. 15 din SNC „Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile, erori si evenimente ulterioare”.

2.8.2 Recunoasterea veniturilor

Veniturile cuprind beneficiile economice primite sau de primit de catre entitate in nume propriu. In componenta veniturilor nu se includ taxa pe valoarea adaugata, accizele, alte impozite si taxe.

a) Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc in cazul indeplinirii simultane a urmatoarelor conditii:

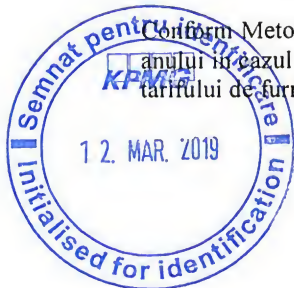
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice aferente tranzacției să fie obținute de către entitate;
- stadiul de execuție a tranzacției la data raportării poate fi evaluat în mod credibil; și
- costurile aparute pe parcursul tranzacției și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Furnizarea energiei electrice

Venitul din furnizarea energiei electrice este recunoscut in baza citirii datelor contoarelor, in kilowatt ora consumati, in perioada de raportare. Daca nu este posibila citirea datelor contoarelor, venitul este estimat si stabilit pe baza consumului mediu aferent lunilor precedente.

Tarifele la serviciile de furnizare a energiei electrice sunt reglementate, fiind stabilite de catre ANRE.

Conform Metodologiei de stabilire a tarifelor, Societatea poate solicita ajustarea tarifului de furnizare pe parcursul anului in cazul in care variatiile dintre costurile efective ale Societatii pe parcursul anului si cele utilizate la calculul tarifului de furnizare din acel an depasesc 5%.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

b) *Venituri din chirii*

Veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității se recunosc pe baza contabilității de angajamente și la respectarea simultană a următoarelor condiții:

- este probabil ca beneficiile economice aferente tranzacției să fie obținute de către entitate; și
- marimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil.

c) *Vanzarea de produse și marfuri*

Veniturile din vânzarea produselor și marfurilor se recunosc când:

- entitatea a transferat cumparatorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor. Transferul riscurilor și beneficiilor semnificative aferente drepturilor de proprietate asupra bunurilor, de regulă, coincide cu momentul predării bunurilor către cumparator sau, la respectarea altor condiții contractuale, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective către cumparatori;
- entitatea nu mai gestionează bunurile vândute ca în cazul deținerii în proprietate a acestora și nu deține controlul efectiv asupra bunurilor;
- marimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice aferente tranzacției vor fi generate către entitate; și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

d) *Venituri din dobânzi*

Venitul din dobânzi se recunoaște pe baza contabilității de angajamente și pe baza metodei dobânzii efective în conformitate cu IFRS 9 „Instrumente financiare”.

e) *Venituri din dividende*

Venitul din dividende se recunoaște când este stabilit dreptul fondatorului la primirea acestuia.

2.8.3 *Imobilizări corporale și necorporale*

Recunoașterea inițială

Imobilizările necorporale includ licențe, programe informatice și alte imobilizări necorporale.

Imobilizările corporale includ mijloace fixe și imobilizări în curs de execuție. În componenta mijloacelor fixe sunt incluse obiectele cu valoarea de peste 6.000 MDL și cu durata de utilizare de peste un an.

Costul de intrare al imobilizărilor corporale și necorporale procurate se formează din prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor, rabaturilor și sconturilor comerciale la procurare și orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație.

Costul de intrare a imobilizărilor create (elaborate, construite) de entitate în regie proprie se evaluează la costul efectiv care include: costul proiectului, valoarea materialelor consumate, costurile cu personalul, contribuțiile pentru asigurările sociale și primele de asistență medicală aferente, costurile indirecte de producție.

Costuri ulterioare pot fi efectuate în procesul de reparație sau dezvoltare a imobilizării corporale cu scopul îmbunătățirii caracteristicilor inițiale ale acestora și, respectiv, majorării beneficiilor economice așteptate din utilizarea obiectului. În particular, majorarea beneficiilor economice poate să rezulte din: prelungirea duratei de utilizare a obiectului, creșterea capacității de producție, suprafeței sau altor caracteristici ale obiectului, îmbunătățirea substanțială a calității producției fabricate (serviciilor prestate), prelungirea intervalelor între înlocuirile partilor componente în limita duratei de utilizare a obiectului, crearea componentelor care nu mai necesită înlocuire în limita duratei de utilizare a obiectului, reducerea semnificativă a costurilor de exploatare prevăzute inițial etc. În asemenea situații, costurile ulterioare se capitalizează prin adăugarea acestora la valoarea contabilă a obiectului respectiv.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Evaluarea ulterioară

Ulterior recunoașterii inițiale, imobilizările corporale și necorporale achiziționate de Societate sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile de valoare.

Amortizarea

Imobilizările necorporale sunt amortizate conform metodei liniare pe perioada duratei de utilizare estimată după cum urmează:

Categoria	Durata de utilizare (ani)
Programe informatice	10
Alte imobilizări necorporale	2 - 5

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată prin metoda liniară din momentul în care acestea sunt puse în exploatare. Durata de utilizare a imobilizărilor corporale este prezentată mai jos:

Categoria	Durata de utilizare (ani)
Instrumente de inventar	8 - 12
Mijloace de transport	7 - 14

Activele în curs de execuție nu sunt amortizate până la momentul punerii acestora în exploatare.

Derecunoașterea

Imobilizările corporale retrase din utilizare sau casate sunt excluse din bilanț împreună cu amortizarea acumulată corespunzătoare. Castigurile sau pierderile în urma casării sau cedării unui element al imobilizărilor corporale sunt recunoscute în situația de profit și pierdere.

2.8.4 Leasing operational

Contractele de leasing în care partea preponderantă din riscurile și beneficiile aferente deținerii activului transmis în leasing trece de la locator la locatar sunt contracte de leasing financiar. Orice contract de leasing care nu reprezintă contract de leasing financiar reprezintă leasing operational. Plățile efectuate în cadrul leasingului operational sunt înregistrate în situația de profit și pierdere, folosind metoda liniară pentru perioada de locațiune.

2.8.5 Creante

Creantele reprezintă drepturi ale entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice. Creantele includ creante aferente facturilor comerciale, estimările privind veniturile nefacturate din devieri tarifare (a se vedea politica contabilă de mai jos), creante ale angajaților, creante privind decontările cu bugetul, avansuri acordate.

La recunoașterea inițială, creantele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare (de exemplu, taxa pe valoarea adăugată, accize, alte impozite și taxe).

Corecțiile aferente creanțelor compromise sunt recunoscute în situația de profit și pierdere pe baza metodei provizioanelor (corecțiilor). Creantele compromise se contabilizează ca majorare a valorii „costului vânzărilor”. Restabilirea creanțelor compromise decontate anterior se contabilizează ca majorare a valorii „altor venituri din activitatea operațională”.

2.8.6 Venituri nefacturate din devieri tarifare și Creante/Datorii reprezentând venituri nefacturate din devieri tarifare

Venituri nefacturate din devieri tarifare

În conformitate cu prevederile Metodologiilor tarifare aprobate prin Hotărârile ANRE nr. 497 din 20 decembrie 2012, publicate în Monitorul Oficial 42-47/241, din data de 1 martie 2013, și nr. 65/2018 din 23 februarie 2018, publicată în Monitorul Oficial 77-83/375, din data de 9 martie 2018 („Metodologii”), la finele fiecărui an ANRE trebuie să recalculeze tariful de furnizare a energiei electrice la tarife reglementate în baza datelor din acel an, luând în considerare devierile tarifare din anul precedent și să stabilească tarifele respective pentru anul următor,

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

actualizând costurile cu rata inflației, evoluția numărului locurilor de consum, cursul de schimb, costurile de procurare a energiei electrice și rata de rentabilitate a serviciului de furnizare aprobată de ANRE în anul respectiv.

Devierile tarifare pentru un an sunt generate de diferența între veniturile din energia electrică furnizată consumatorilor finali pe baza tarifelor reglementare aprobate de ANRE și totalitatea costurilor și a rentabilității din acel an calculate conform Metodologiei.

Societatea calculează în fiecare an costurile și rentabilitatea aferente serviciului de furnizare a energiei electrice conform Metodologiei, care includ: Costuri cu energia, Costurile operaționale, Costurile cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate, Rentabilitatea serviciului de furnizare, Impozite și taxe și Alte costuri.

Aceste devieri tarifare sunt estimate și contabilizate lunar de către Societate la Venituri din vânzări și Creanțe reprezentând devierile tarifare atunci când acestea reprezintă active regulatorii, iar când acestea reprezintă datorii regulatorii, ele sunt contabilizate ca majorare a Datoriilor reprezentând devierile tarifare și diminuare a Veniturilor din vânzări.

Conform Metodologiei, o dobândă egală cu rata medie a dobânzii la împrumuturile în moneda națională (aplicată la creditele oferite de băncile comerciale locale în MDL, publicată de Banca Națională a Moldovei) este aplicată lunar la soldul acumulat al devierilor tarifare și capitalizată la sfârșitul anului la soldul acumulat al creanțelor/datoriilor din devieri tarifare, în contrapartidă cu veniturile/cheltuielile din dobânzi.

Creanțe/Datorii reprezentând venituri nefacturate din devieri tarifare

După cum este detaliat mai sus în această notă, devierile tarifare pentru un an sunt generate de diferența între veniturile din energia electrică furnizată consumatorilor finali pe baza tarifelor reglementare aprobate de ANRE și costurile totale și rentabilitatea din acel an calculate conform Metodologiei. Aceste devieri tarifare sunt estimate și contabilizate lunar de către Societate la Venituri din vânzări și Creanțe reprezentând devierile tarifare atunci când acestea reprezintă active regulatorii, iar când acestea reprezintă datorii regulatorii, ele sunt contabilizate ca majorare a Datoriilor reprezentând devierile tarifare și diminuare a Veniturilor din vânzări. Conform Metodologiei, o dobândă egală cu rata medie a dobânzii la împrumuturile în moneda națională (aplicată la creditele oferite de băncile comerciale locale în MDL, publicată de Banca Națională a Moldovei) este aplicată lunar la soldul acumulat al devierilor tarifare și capitalizată la sfârșitul anului la soldul acumulat al creanțelor/datoriilor din devieri tarifare, în contrapartidă cu venituri sau cheltuieli din dobânzi. Metodologia actuală de stabilire a tarifelor este valabilă până la data de 9 martie 2023.

Conform Metodologiei, devierile tarifare generate într-un anumit an ar trebui recuperate prin modificările de tarife de furnizare a energiei electrice în anul următor. Cu toate acestea, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, Societatea evaluează perioada estimată de recuperare/decontare a devierilor tarifare acumulate. Societatea alocă valoarea creanțelor reprezentând venituri nefacturate din devieri tarifare între porțiunea curentă și cea pe termen lung pe baza estimărilor conducerii legate de modelul de recuperare a acestor active și / sau pe baza hotărârilor ANRE. Datoriile din devieri tarifare sunt clasificate pe termen scurt.

2.8.7 Numerar și conturi curente

Disponibilitățile bănești includ numerarul în casierie și conturile curente la bănci în MDL sau valută străină.

2.8.8 Deprecierea activelor

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât creanțele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existența unei deprecieri. Indicii de depreciere ale activelor sunt considerate minimum din:

Surse externe de informații

- diminuarea semnificativă a valorii de piață a activelor;
- modificări negative în mediul tehnologic, economic sau legal care afectează entitatea;
- producerea calamităților și altor evenimente excepționale;
- alte indicii identificate de entitate.



Surse interne de informații

- existența dovezilor referitoare la învechirea sau deteriorarea fizică a unui activ;
- modificări semnificative, cu efect negativ asupra entității, privind durata și modul de utilizare a activului;
- alte indicii care reflectă faptul că beneficiile economice generate de un activ vor fi mai mici decât cele scontate.

Dacă există asemenea dovezi, se estimează valoarea justă minus costurile de vânzare. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea sa justă minus costurile de vânzare.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în profit sau pierdere. O pierdere din depreciere este reversată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă netă de amortizare, care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nici o pierdere din depreciere. Reversarea unei pierderi din depreciere este recunoscută în profit sau pierdere.

2.8.9 Capital propriu

Capitalul propriu include capitalul social și suplimentar, rezervele, profitul nerepartizat al perioadei de gestiune și profitul nerepartizat al perioadelor precedente și rezultatul din tranziția la noile SNC.

2.8.10 Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii în perioada în care este aprobată repartizarea lor și sunt recunoscute ca datorie în măsura în care sunt neplătite la data de raportare. Dividendele sunt prezentate în notele la situațiile financiare atunci când repartizarea lor este propusă după data de raportare și înaintea datei de emitere a situațiilor financiare.

2.8.11 Datorii

Datoriile curente și cele pe termen lung sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea necesară pentru stingerea acestor datorii. Creditele bancare includ, de asemenea, dobânda aferentă acestora datorată la sfârșitul perioadei. Credite bancare pe termen scurt reprezintă suma creditelor bancare primite, inclusiv dobânzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării. De asemenea, creditele bancare sunt clasificate pe termen scurt, cu excepția cazului în care Societatea are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin 12 luni din data raportării.

2.8.12 Costurile îndatorării

Costurile îndatorării se recunosc drept cheltuieli curente în perioada în care acestea au fost efectiv suportate. Dobânzile și alte costuri ale îndatorării se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

2.8.13 Operațiuni în valută străină

Contabilitatea operațiunilor în valută străină se ține atât în moneda națională, cât și în valută străină. Echivalentul în moneda națională se determină prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data: înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină; achitării integrale sau parțiale a creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor în valută străină; data raportării.

Operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale.

Achitarea creanțelor și datoriilor în valută străină se înregistrează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data achitării. Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care apar la data achitării creanțelor și datoriilor se recunosc ca venituri sau cheltuieli curente.

Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care apar ca rezultat al recalculării la data raportării a elementelor monetare se recunosc ca venituri și cheltuieli curente.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

La 31 decembrie 2018 și 2017 cursul de schimb valutar oficial publicat de BNM a fost:

1 dolar SUA = 17,1427 (31 decembrie 2017: 17,1002);

1 euro = 19,5212 (31 decembrie 2017: 20,4099).

2.8.14 Impozitul pe venit

Cheltuielile cu impozitul pe venit cuprind impozitul curent și impozitul amnat.

(i) Impozitul curent

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau dedus pentru venitul impozabil sau pierderea deductibilă realizat(a) în anul curent, precum și ajustări privind obligațiile de plată referitoare la impozitul pe venit aferente anilor precedenți.

Societatea calculează impozitul pe venit în baza profitului impozabil calculat în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în Republica Moldova. Pentru exercitiul financiar finalizat la 31 decembrie 2018 rata impozitului pe venit a fost stabilită în marime de 12% (2017: 12%).

(ii) Impozitul amnat

Impozitul amnat este recunoscut în conformitate cu IAS 12 *Impozitul pe profit*, pentru diferențele temporare ce apar între valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportărilor financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului. Impozitul amnat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a activelor și datoriilor provenite din tranzacții care nu sunt combinații de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă(a) sau fiscală(a);
- diferențe provenind din investiții în filiale, asociați sau entități controlate în comun, în măsura în care Societatea poate să controleze momentul reluării diferențelor temporare și este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitorul previzibil; și
- diferențe temporare impozabile rezultate din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele privind impozitul amnat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale neutilizate și diferențe temporare deductibile, numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri fiscale viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea acestora. Creanțele privind impozitul amnat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabilă realizarea beneficiului fiscal aferent.

Impozitul amnat este calculat pe baza cotelor de impozitare care se preconizează că vor fi aplicabile diferențelor temporare la reversarea acestora, utilizând rate de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare. Evaluarea impozitului amnat reflectă consecințele fiscale care ar decurge din modul în care Societatea se așteaptă, la data de raportare, să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Creanțele și datoriile privind impozitul amnat sunt compensate numai dacă sunt îndeplinite anumite criterii.

Creanțele privind impozitul amnat nerecunoscute sunt evaluate la fiecare perioadă de raportare și recunoscute în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil viitor față de care să poată fi utilizate.

(iii) Expuneri fiscale

Pentru determinarea valorii impozitului curent și a celui amnat, Societatea ia în considerare impactul pozițiilor fiscale incerte și posibilitatea apariției taxelor și dobanzilor suplimentare. Această evaluare se bazează pe estimări și ipoteze și poate implica o serie de raționamente cu privire la evenimentele viitoare. Informații noi pot deveni disponibile, determinând astfel Societatea să își modifice raționamentul în ceea ce privește acuratețea estimării obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale obligațiilor fiscale au efect asupra cheltuielilor cu impozitele în perioada în care se efectuează o astfel de determinare.

2.8.15 Provizioane

Un provizion este recunoscut dacă, în urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligație prezentă, legală sau implicită, care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca o ieșire de beneficii economice să fie necesară pentru a stinge obligația.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Provizioanele se evaluează în suma costurilor necesare stingerii obligației aferente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligațiilor aferente provizioanelor este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea datoriei la data raportării sau pentru transferarea acestei sume unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele se revizuiesc la fiecare dată de raportare și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

Provizioanele recunoscute se contabilizează ca majorare a valorii „altor cheltuieli din activitatea operațională”. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice, provizionul se anulează prin decontare la „alte venituri din activitatea operațională”. Provizioanele utilizate pentru decontarea unei obligații sunt înregistrate împreună cu cheltuielile efectuate.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.
 Note la Situatii Financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
 (Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

3 Imobilizari necorporale

	Sold la 31 decembrie 2017	Intrari	Iesiri	Transferuri	Sold la 31 decembrie 2018
Imobilizari necorporale in curs de executie	-	961.185	-	(961.185)	-
Programe informatice	67.350.439	-	(991.656)	961.185	67.319.968
Total imobilizari necorporale – valoare contabila bruta	67.350.439	961.185	(991.656)	-	67.319.968
Amortizarea acumulata	(54.357.739)	(695.766)	674.989	-	(54.378.516)
Valoarea contabila neta	12.992.700				12.941.452

Cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor necorporale in suma de 644.620 MDL (2017: 469.308 MDL) au fost prezentate in „costul vanzarilor” (Nota 13) si 51.146 MDL (2017: 51.145) au fost prezentate in „cheltuieli administrative” (Nota 16).



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.
 Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

4

Imobilizări corporale

	Sold la 31 decembrie 2017	Intrări	Iesiri	Transferuri	Sold la 31 decembrie 2018
Imobilizări corporale în curs de executie					
Utilaj destinat instalării	52.599	431.342	-	(483.941)	-
Total imobilizări corporale în curs de executie – valoare contabilă brută	52.599	431.342	-	(483.941)	-
Imobilizări corporale în exploatare					
Masini și utilaje	2.053.841	-	(258.129)	468.441	2.264.153
Mijloace de transport	219.712	-	-	15.500	235.212
Alte mijloace fixe	1.406.542	-	(43.628)	-	1.362.914
Total imobilizări corporale în exploatare – valoare contabilă brută	3.680.095	-	(301.757)	483.941	3.862.279
Total imobilizări corporale – valoare contabilă brută	3.732.694	431.342	(301.757)	-	3.862.279
Amortizarea acumulată	(2.863.270)	(426.739)	200.643	-	(3.089.366)
Valoarea contabilă netă	869.424				772.913

La 31 decembrie 2018 costul imobilizărilor corporale complet amortizate dar care continuă să fie în uz reprezintă 2.202.420 MDL (2017: 2.048.421 MDL).

Cheltuielile cu amortizarea în suma de 256.607 MDL (2017: 94.259 MDL) au fost prezentate în „costul vanzarilor” (Nota 13) și 170.132 MDL (2017: 218.522 MDL) au fost prezentate în „cheltuieli administrative” (Nota 16).



(15)

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

5 Creante comerciale și alte creante

	Sold la 31 decembrie 2018	neajunse la scadenta	Din care: cu termenul expirat			Sold la 31 decembrie 2017
			pana la 3 luni	3 luni - 1 an	mai mult de 1 an	
Creante ale partilor afiliate (Nota 21)	82.151	82.151	-	-	-	254.918
Avansuri acordate curente (Nota 21)	453.011	453.011	-	-	-	-
Creante comerciale terti	510.365.518	313.304.496	41.823.770	8.300.692	146.936.560	530.116.499
Creante aferente decontarilor cu bugetul	16.487.403	16.487.403	-	-	-	1.150.294
Total creante curente	527.388.083	330.327.061	41.823.770	8.300.692	146.936.560	531.521.711
Corectii aferente creantelor compromise	(130.640.585)	-	(2.221.941)	(1.956.415)	(126.462.229)	(133.082.841)
Total creante comerciale si creante cu bugetul, net	396.747.498	330.327.061	39.601.829	6.344.277	20.474.331	398.438.870

Miscarea în rezerva privind creantele compromise pe parcursul anului 2018 este prezentată mai jos:

	2018	2017
La 1 ianuarie	133.082.841	133.055.519
Creante casate	(515.769)	(1.142.890)
Miscarea neta în rezerva	(1.926.487)	1.170.212
La 31 decembrie	130.640.585	133.082.841

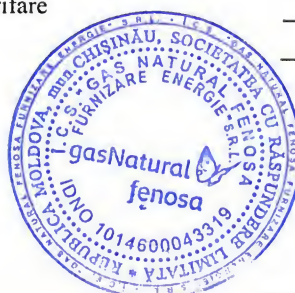
Miscarea neta în rezerva include dotarea provizionului în suma de 1.140.056 MDL prezentată în „Cheltuieli de distribuție” (Nota 15) (2017: 2.947.134 MDL prezentată în „Costul vanzarilor” (Nota 13)) și excesul din provizioane neutilizate în suma de 3.066.543 MDL (2017: 1.776.922 MDL) (Nota 14) prezentat în „Alte venituri din activitatea operațională”.

6 Creante și datorii reprezentând venituri nefacturate din devieri tarifare

	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2017
Portiunea pe termen lung aferentă creantelor reprezentând venituri nefacturate din devieri tarifare	-	15.496.945
Portiunea pe termen scurt aferentă creantelor reprezentând venituri nefacturate din devieri tarifare	-	174.867.627
Total	-	190.364.572
	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2017
Datorii pe termen scurt reprezentând devieri tarifare	91.994.164	-
Total	91.994.164	-

Datorii pe termen scurt reprezentând devieri tarifare

Total



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatiile Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Devierile tarifare pentru un an sunt generate de diferenta intre veniturile din energia electrica furnizata consumatorilor finali pe baza tarifelor reglementare aprobate de ANRE si costurile totale si rentabilitatea din acel an caclulate conform Metodologiei. Conform Metodologiei, devierile tarifare generate intr-un anumit an ar trebui recuperate prin modificarile de tarife de furnizare de energie electrica in anul urmator. Metodologia actuala de stabilire a tarifelor este valabila pana la data de 9 martie 2023.

In anul 2015 a avut loc o crestere semnificativa a devierilor tarifare datorata in principal cresterii costului cu achizitia de energie electrica ca urmare a devalorizarii cursului de schimb. Incepand cu Noiembrie 2015 a avut loc o crestere a tarifelor de furnizare cu 37,5% fata de cele anterioare stabilite de ANRE in Mai 2012.

Prin Hotarirea Consiliului de Administratie al ANRE nr.201/2018 din 15 iunie 2018 au fost aprobate tarife noi de furnizare care au intrat in vigoare incepind cu 01 iulie 2018, dupa cum urmeaza:

	In vigoare incepand cu 01 iulie 2018	In vigoare la 31 decembrie 2017
Tarif la punctele de iesire din retelele de transport (MDL/KWh)	1,21	1,38
Tarif de furnizare a energiei electrice prin retelele de distributie de inalta tensiune (MDL/KWh)	1,34	1,53
Tarif de furnizare a energiei electrice prin retelele de distributie de medie tensiune (MDL/KWh)	1,60	1,82
Tarif de furnizare a energiei electrice prin retelele de distributie de joasa tensiune (MDL/KWh)	1,79	1,99

Prin Hotararea ANRE nr. 201/2016 din 15 iulie 2016 (in vigoare din 4 octombrie 2016), a fost stabilit un mecanism de recuperare a devierilor tarifare acumulate in 2015 in suma de 699.470.508 MDL pe o perioada de 4 ani incepand cu 1 ianuarie 2017, in rate lunare egale, inclusiv a unei dobanzi de 7,66% anual calculata la soldul lunar al sumei de baza ramase. Ca parte componenta a tarifelor de furnizare a energiei electrice, o patrimie din devierile tarifare acumulate in 2015 sunt incluse in calitate de supliment tarifar pentru a fi recuperat pe parcursul anului.

Societatea a alocat valoarea devierilor tarifare acumulate in 2015 intre portiunea curenta si cea pe termen lung prin aplicarea prevederilor mecanismului de recuperare a devierilor tarifare aprobate de ANRE la 15 iulie 2016. In mod normal creantele / datoriile din devieri tarifare generate pe parcursul unui an de catre Societate sunt considerate curente, deoarece conform Metodologiei acestea sunt considerate a fi recuperate / utilizate prin ajustarea tarifelor de furnizare in anul urmator. In cursul anului 2018 Societatea a generat datorii din devieri tarifare, care au fost compensate cu portiunea pe termen lung si scurt aferenta creantelor reprezentand venituri nefacturate din devieri tarifare acumulate (2017: compensate cu portiunea pe termen lung aferenta creantelor reprezentand venituri nefacturate din devieri tarifare acumulate), in conformitate cu modalitatea preconizata de decontare a acestor creante si datorii din devieri tarifare.

7 Capital social si suplimentar

	Capital social	Capital suplimentar	Capital social si suplimentar
Sold la 31 decembrie 2017	29.901.690	17.781.400	47.683.090
Sold la 31 decembrie 2018	29.901.690	17.781.400	47.683.090

Naturgy Inversiones Internacionales S.A. este fondatorul si asociatul unic al Societatii.

8 Credite bancare

Pe 12 decembrie 2016 Societatea a semnat un Contract de credit Overdraft cu BC Victoriabank SA, pentru o perioada de un an, in limita maxima de pina la 100.000.000 MDL. La 31 decembrie 2016 soldul creditului Overdraft era zero. Pe parcursul anului 2017 Societatea a avut mai multe operatiuni de utilizare si rambursare a disponibilitatilor din cadrul contractului de credit Overdraft, expirat la 12 decembrie 2017 si care nu a fost prelungit pentru o noua perioada. Astfel, la 31 decembrie 2017 soldul creditului cu BC Victoriabank SA era zero. Pe parcursul anului 2018 nu au fost contractate alte credite.



(17)

I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

9 Datorii comerciale

	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2017
Datorii privind facturile comerciale		
- în țară	270.504.106	223.794.516
- în străinătate	15.524	120.730
Datorii față de partile afiliate (Nota 21)	24.909.084	183.013.424
Avansuri primite curente		
- din țară	25.588.252	14.028.084
- din străinătate	-	-
Total datorii comerciale	321.016.966	420.956.754

La 31 decembrie 2018, cit și la 31 decembrie 2017, Societatea nu a înregistrat datorii comerciale curente cu termenul expirat.

10 Datorii față de buget

	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2017
Datorii privind decontările cu bugetul		
- impozit pe venit	1.462.972	41.671.949
- taxa pe valoare adăugată	-	-
- impozite și taxe locale	2.625	2.773
Total datorii față de buget	1.465.597	41.674.722

11 Provizioane

	2018	2017
Sold la 1 ianuarie	-	8.404.757
Provizioane create pe parcursul perioadei de gestiune (Nota 16)	-	-
Provizioane utilizate pe parcursul perioadei de gestiune (Nota 16)	-	(8.020.177)
Provizioane reversate pe parcursul perioadei de gestiune (Nota 14)	-	(384.580)
Sold la 31 decembrie	-	-

12 Venituri din vânzări

	2018	2017
Furnizarea energiei electrice la tarife reglementate	5.067.019.337	5.156.936.101
Venituri nefacturate din devieri tarifare/ (reluari)	(271.093.070)	(445.110.763)
Total venituri din vânzări	4.795.926.267	4.711.825.338

Referitor la veniturile nefacturate din devieri tarifare – a se vedea mai multe detalii în Nota 2.8.6 și Nota 6.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

13 Costul vanzarilor

	2018	2017
Procurarea energiei electrice	2.809.178.010	2.720.075.202
Transportul energiei electrice	400.919.471	391.474.236
Distributia energiei electrice	1.447.194.013	1.447.808.913
Amortizarea imobilizarilor necorporale	644.620	469.308
Amortizarea mijloacelor fixe	256.608	94.259
Cheltuieli privind retribuirea muncii	13.512.038	14.636.299
Cheltuieli privind creantele compromise	-	4.168.869
Alte cheltuieli	37.180.067	34.556.917
Total costul vanzarilor	4.708.884.827	4.613.284.003

Cheltuielile privind creantele compromise includ cheltuieli în suma de 78.845 MDL în anul 2017, ce reprezintă casarea creanțelor compromise pentru care nu s-a format provizion anterior; cheltuieli privind dotarea provizionului privind creantele compromise în suma de 2.947.134 MDL în anul 2017 și cheltuieli de la casarea creanțelor compromise, pentru care s-a creat provizion anterior în suma de 1.142.890 MDL în anul 2017 (Nota 5).

Începând cu anul 2018, cheltuielile privind creantele compromise sunt prezentate în Nota 15 „Cheltuieli de distribuire”.

Alte cheltuieli includ cheltuieli pentru locațiunea oficiilor comerciale, întreținerea aparatelor de casă, servicii postale, distribuirea facturilor, comisioane aferente serviciilor de încasare, materiale pentru facturare, servicii OT 24H, etc.

14 Alte venituri din activitatea operationala

	2018	2017
Servicii de conectare și reconectare	6.323.942	6.888.558
Venituri sub formă de amenzi, penalități și despăgubiri	5.445.306	4.471.871
Venituri din vânzarea activelor curente	-	1.845
Venituri din chirii	4.656	4.656
Venituri din reversarea provizioanelor (Nota 11)	-	384.580
Alte venituri operationale	15.939.884	6.307.701
Total alte venituri din activitatea operationala	27.713.788	18.059.211

Alte venituri din activitatea operationala includ în principal penalitățile calculate clienților conform clauzelor contractuale în marime de 4.794.824 MDL (2017: 4.317.957 MDL) și serviciile de conectare și reconectare prestate de compania de distribuție a energiei electrice în suma de 6.323.942 MDL (2017: 6.888.558 MDL).

În alte venituri operationale au fost incluse reluări la venituri ale provizionului neutilizat pentru creanțele compromise (excesul rezervei) în suma de 3.066.543 MDL (2017: 1.776.922) (Nota 5).

15 Cheltuieli de distribuire

	2018	2017
Cheltuieli privind creantele compromise	1.676.123	-
Total alte cheltuieli de distribuire	1.676.123	-

Cheltuielile privind creantele compromise includ cheltuieli în suma de 20.298 MDL, ce reprezintă casarea creanțelor compromise pentru care nu s-a format provizion anterior; cheltuieli privind dotarea provizionului privind creantele compromise în suma de 1.140.056 MDL și cheltuieli de la casarea creanțelor compromise, pentru care s-a creat provizion anterior în suma de 515.769 MDL (Nota 5).



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatiile Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

16 Cheltuieli administrative

	2018	2017
Cheltuieli privind personalul administrativ si de conducere	6.435.439	4.473.177
Cheltuieli privind intretinerea si reparatia imobilizarilor corporale	-	34.646
Cheltuieli privind amortizarea imobilizarilor corporale	170.132	218.522
Cheltuieli privind amortizarea imobilizarilor necorporale	51.146	51.145
Impozite, taxe si plati cu exceptia impozitului pe venit	10.362.466	5.342.940
Cheltuieli de deplasare	143.961	190.561
Alte cheltuieli administrative	15.522.688	14.380.975
Total cheltuieli administrative	32.685.832	24.691.966

Alte cheltuieli administrative includ cheltuieli privind paza si protectia oficiilor comerciale proprii in suma de 895.945 MDL (2017: 870.676 MDL), cheltuieli pentru combustibil in suma de 60.398 MDL (2017: 49.343 MDL), costuri din asignarea internationala a personalului de catre Naturgy Energy Group SA in suma de 3.906.141 MDL (2017: 4.528.127 MDL), cheltuieli pentru onorarii profesionale si alte servicii in suma de 3.000.808 MDL (2017: 2.214.456 MDL), servicii comunale in suma de 535.322 MDL (2017: 929.640 MDL), cheltuieli de asigurare in suma de 216.402 MDL (2017: 254.573 MDL), cheltuieli conform contractului colectiv de munca incheiat cu comitetul sindical si alte cheltuieli sociale in suma de 942.372 MDL (2017: 1.038.391 MDL), cheltuieli de instruire in suma de 81.231 MDL (2017: 80.540 MDL) si alte cheltuieli.

17 Alte cheltuieli din activitatea operationala

	2018	2017
Cheltuieli aferente dobanzilor pentru credite si imprumuturi	-	1.445.357
Cheltuieli sub forma de amenzi, penalitati, despagubiri achitate si alte feluri de sanctiuni	3.872	8.041.630
Cheltuieli din vanzarea activelor curente	-	1.845
Cheltuieli privind locatiune curenta	4.656	1.081.544
Provizioane create / (utilizate) (Nota 11)	-	(8.020.177)
Alte cheltuieli operationale	6.366.190	6.937.367
Total alte cheltuieli din activitatea operationala	6.374.718	9.487.566

Alte cheltuieli operationale includ costurile serviciilor de conectare si reconectare prestate de compania de distributie a energiei electrice in suma de 6.323.942 MDL (2017: 6.888.558 MDL) si alte cheltuieli.

18 Retribuirea personalului

	2018	2017
Cheltuieli cu personalul privind retribuirea muncii	15.802.480	14.579.553
Contributii de asigurari sociale de stat obligatorii si prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala	4.144.997	4.529.923
Total	19.947.477	19.109.476

Cheltuielile cu retribuirea personalului in suma de 19.947.477 MDL (2017: 19.109.476 MDL) au fost prezentate in:

- „costul vanzarilor” (Nota 13) in suma de 13.512.038 MDL (2017: 14.636.299 MDL);
- „cheltuieli administrative” (Nota 16) in suma de 6.435.439 MDL (2017: 4.473.177 MDL).

La 31 decembrie 2018 Societatea avea 90 angajati (2017: 88 angajati).

Personalul-cheie din conducere este reprezentat de acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile Societatii, in mod direct sau indirect, incluzind orice director (executiv sau ne-executiv) al Societatii. Pe parcursul anului 2018 Societatea a inregistrat 6 persoane (2017: 6 persoane) in aceasta categorie, care au primit salariu in suma de 3.714.443 MDL (2017: 3.354.602 MDL). Aceasta suma include contributiile de asigurari sociale de stat obligatorii si primele de asigurare obligatorie de asistenta medicala. Personalul de conducere nu a primit alte beneficii specifice.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatiile Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

19 Rezultatul din alte activitati

	2018	2017
Rezultatul din activitatea de investitii		
<i>Venituri</i>		
Venituri din iesirea imobilizarilor necorporale	368.135	-
Venituri din iesirea imobilizarilor corporale	104.743	-
	472.878	-
<i>Cheltuieli</i>		
Cheltuieli din iesirea imobilizarilor necorporale	(316.668)	-
Cheltuieli din iesirea imobilizarilor corporale	(101.113)	-
	(417.781)	-
Profit (pierdere) din activitatea de investitii	55.097	-
Rezultatul din activitatea financiara		
<i>Venituri</i>		
Venituri din diferente de curs valutar	2.945.173	159.614
Venituri din dobanzi aferente devierilor tarifar	-	25.110.923
	2.945.173	25.270.537
<i>Cheltuieli</i>		
Cheltuieli diferite de curs valutar	(3.307.106)	(134.391)
Cheltuieli din dobanzi aferente devierilor tarifar	(11.265.666)	-
	(14.572.772)	(134.391)
Profit (pierdere) din activitatea financiara	(11.627.599)	25.136.146
Total rezultat din alte activitati	(11.572.502)	25.136.146

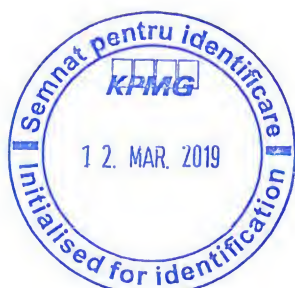
Veniturile si cheltuielile din dobanzi reprezinta in principal dobanda aplicata lunar la soldul acumulat al devierilor tarifar si capitalizata la sfarsitul anului la soldul acumulat al creantelor din devieri tarifar, calculata in conformitate cu Metodologia ANRE.

20 Impozitul pe venit

	2018	2017
Cheltuieli privind impozitul pe venit curent	21.875.992	41.671.249
Cheltuieli / (reluari) privind impozitul pe venit amanat	(14.179.563)	(27.676.029)
Total cheltuieli privind impozitul pe venit	7.696.429	13.995.220

Reconcilierea ratei de impozitare efective

	2018	2017
Profitul pana la impozitare	62.446.053	107.557.160
Impozit calculat prin aplicarea ratei de impozitare	12,00% 7.493.526	12,00% 12.906.859
Cheltuieli nedeductibile	1,89% 1.180.117	0,95% 1.019.864
Venituri neimpozabile	(1,56%) (977.214)	0,06% 68.497
Cheltuieli privind impozitul pe venit	12,32% 7.696.429	13,01% 13.995.220



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatii Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Soldul impozitului amanat si diferentele temporare

Diferente temporare	Sold la 31 decembrie 2018		
	Datorii privind impozitul amanat	Creante privind impozitul amanat	Net
Imobilizari corporale si necorporale	12.531	-	12.531
Creante comerciale	9.827.315	(15.676.870)	(5.849.555)
Datorii reprezentand devieri tarifare	-	(11.039.300)	(11.039.300)
Datorii fata de partile afiliate	-	(2.956.370)	(2.956.370)
Datorii fata de personal	-	(498.256)	(498.256)
Datorii (creante) cu impozitul amanat inainte de compensare	9.839.846	(30.170.796)	(20.330.950)
Compensari	(9.839.846)	9.839.846	-
Datorii (creante) nete cu impozitul amanat	-	(20.330.950)	(20.330.950)

Miscari in soldurile impozitului amanat

Diferente temporare	Sold la 31 decembrie 2017	Recunoscut in situatia de profit si pierdere	Sold la 31 decembrie 2018
Imobilizari corporale si necorporale	27.077	(14.546)	12.531
Creante comerciale	(3.805.442)	(2.044.113)	(5.849.555)
Creante/(datorii) reprezentand devieri tarifare	22.843.749	(33.883.049)	(11.039.300)
Datorii fata de partile afiliate	(3.460.908)	504.538	(2.956.370)
Datorii fata de personal	(458.574)	(39.682)	(498.256)
Pierdere fiscala reportata	(21.297.289)	21.297.289	-
Datorii (creante) nete cu impozitul amanat	(6.151.387)	(14.179.563)	(20.330.950)

21 Tranzactii cu partile afiliate

Partile sunt considerate afiliate daca una dintre ele posedea abilitatea de a controla cealalta parte sau de a exercita influenta semnificativa asupra celeilalte parti cu privire la politicile operationale sau financiare, dupa cum sunt definite de SNC „Parti afiliate si contracte de societate civila”.

Natura relatiilor cu partile afiliate cu care Societatea a efectuat tranzactii in 2018 si 2017 sau cu care a avut solduri la 31 decembrie 2018 si 31 decembrie 2017 este prezentata mai jos:

Societatea	Relatia
Naturgy Inversiones Internacionales S.A (Spania)	Unicul fondator asociat al Companiei
ICS Red Union Fenosa SA (Moldova)	Societate din Grup, operator al sistemului de distributie
Naturgy Energy Group SA (Spania)	Societate din Grup

Pe parcursul anului au fost inregistrate urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

(i) Procurari

ICS Red Union Fenosa SA (Moldova)
Naturgy Energy Group SA (Spania)

2018	2017
1.455.258.725	1.456.316.005
3.906.141	4.528.127
1.459.164.866	1.460.844.132



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatiile Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Procurarile de la ICS Red Union Fenosa SA reprezinta:

- servicii de distributie a energiei electrice in suma de 1.447.194.013 MDL (2017: 1.447.808.913 MDL);
- alte servicii in suma de 8.049.212 MDL (2017: 8.507.092 MDL), si anume: servicii auxiliare activitatii de distributie a energiei electrice, servicii de locatiune si servicii comunale;
- procurare automobil in suma de 15.500 MDL.

Procurarile de la Naturgy Energy Group SA reprezinta facturarea costurilor din asignare internationala a personalului expatriat in conformitate cu „Contractul pentru facturarea costurilor in asignarea internationala a personalului” din 20 ianuarie 2016.

(ii) Vanzari

	2018	2017
ICS Red Union Fenosa SA (Moldova)	3.728.770	3.810.146
Naturgy Energy Group SA (Spania)	60.682	-
Total	3.789.452	3.810.146

(iii) Soldul creditelor acordate

Soldul creditelor acordate personalului din conducerea Societatii la 31 decembrie 2018 este in suma de 425.412 MDL (2017: 42.608 MDL).

(iv) Creante comerciale

	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2017
ICS Red Union Fenosa SA (Moldova)	535.162	254.918

Creantele comerciale includ avansurile acordate pentru serviciile de distributie a energiei electrice in marime de 453.011 MDL (2017: 0 MDL).

(v) Datorii comerciale

	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2017
ICS Red Union Fenosa SA (Moldova)	24.636.418	182.563.784
Naturgy Energy Group SA (Spania)	272.666	449.640
Total	24.909.084	183.013.424

22 Evenimente si angajamente neprevazute**Mediul politic**

Activitatea si rezultatele Societatii sunt afectate de factorii politici, legislativi, fiscali si de reglementarile care se produc in Republica Moldova.

Reclamatii

In procesul desfasurarii activitatii sale Societatea primeste reclamatii inaintate de clienti. Conducerea Societatii considera ca astfel de reclamatii nu vor cauza pierderi materiale semnificative.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatiile Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Impozitare

Sistemul fiscal in Moldova este supus diverselor interpretari si modificarilor continue, care pot avea efect retroactiv. Interpretarea legislatiei fiscale de catre autoritatile fiscale privind tranzactiile Societatii poate sa difere de cea a conducerii. Ca rezultat, autoritatile fiscale pot pune la indoiala unele tranzactii ca fiind generatoare de impozite suplimentare, penalitati sau dobanzi. Conducerea Societatii considera ca a calculat si inregistrat adecvat obligatiile fiscale ale Societatii.

Mediul de reglementare

Activitatea Societatii si tarifele de furnizare a energiei electrice sunt reglementare de ANRE. Politicile ANRE pot avea astfel un impact semnificativ asupra rezultatelor Societatii sau asupra valorii contabile a activelor si pasivelor Societatii.

Mediul operational al Societatii

Activitatea Societatii este supusa riscului de tara care implica riscurile politice, economice si sociale inerente desfasurarii activitatii de afaceri in Republica Moldova. Aceste riscuri includ repercusiunile politicilor adoptate de catre Guvern, conditiile economice, introducerea unor impozite si regulamente suplimentare sau modificarea celor in vigoare, fluctuatiile cursurilor valutare si impunerea unor norme privind drepturile contractuale.

Situatiile financiare reflecta evaluarea de catre conducerea Societatii a impactului riscurilor mentionate asupra activitatii operationale si pozitiei financiare a Societatii.

Evolutia mediului de afaceri poate sa difere de evaluarea actuala a conducerii. Impactul diferentei dintre mediul de afaceri actual si evolutia acestuia pe viitor poate fi dificil de estimat pentru activitatea operationala si pozitia financiara a Societatii.

23 Evenimente ulterioare datei bilantului

Pe data de 25 ianuarie 2019, prin Decizia Asociatului Unic, a fost aprobata distribuirea pentru plata dividendelor catre unicul asociat Naturgy Inversiones Internacionales S.A, a profitului net aferent exercitiilor financiare ale anilor precedenti in valoare totala de 107.419.072 MDL, care include partea restanta a profitului nerepartizat aferent exercitiului financiar 2016 in valoare de 31.857.132 MDL si o parte a profitului nerepartizat aferent exercitiului financiar 2017 in valoare de 75.561.940 MDL. Plata dividendelor catre unicul asociat a fost efectuata pe data de 1 februarie 2019.



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatii Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

24

Alte informatii

23.1 Date generale

1. Certificat de inregistrare a entitatii, eliberat de Camera inregistrarii de Stat.

Numar de inregistrare 1014600043319 Data inregistrarii 01.01.2015 Seria Numar

2. Capital social inregistrat de Camera inregistrarii de Stat:

data " 01 " ianuarie 2015, suma 29.901.690 lei, inclusiv:

1) cota statului _____ lei,

2) cota detinatorilor a cel putin 20% _____ lei.

Modificari ulterioare:

a) " " _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei,

b) " " _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei.

3. Entitatile, activitatea carora necesita licenta, indica:

Licenta in vigoare:

1) Numar 001292, data eliberarii 16 ianuarie 2018

Termen de valabilitate 16 ianuarie 2028

Tipul de activitate Furnizarea energiei electrice

Organul care a eliberat licenta Agentia Nationala pentru Reglementare in Energetica

4. Numarul mediu scriptic al personalului in perioada de gestiune 90 persoane, inclusiv pe categorii:

1) personal administrativ 89 persoane,

2) muncitori 1 persoane.

5. Numarul personalului la 31 decembrie 2018 90 persoane.

6. Remunerarea personalului entitatii in perioada de gestiune 15.802.480 lei.

7. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere si supraveghere si alte angajamente aparute sau asumate in legatura cu pensiile membrilor actuali sau ale fostilor membri ai acestor organe, pe categorii _____ lei.

8. Avansurile si creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 _____ lei, inclusiv rambursate _____ lei.

9. Valoarea activelor imobilizate si circulante, inregistrate in calitate de gaj*

1) valoarea de gaj _____ lei,

2) valoarea contabila _____ lei.

10. Numarul actiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune unitati.

11. Profit net (pierdere neta) a perioadei de gestiune pentru o actiune ordinara:

1) profit

2) pierdere _____ lei _____ bani.

12. Dividende calculate pentru o actiune ordinara pentru perioada de gestiune:

1) platite _____ lei _____ bani,

2) planificate pentru plata _____ lei _____ bani.

13. Valuta straina disponibila, recalculata in moneda nationala a Republicii Moldova – total _____ lei, inclusiv (lei, denumirea si codul valutei):

1) _____

2) _____

3) _____

14. Numerar legat – total _____ lei.

*in rindurile, in care se inscriu sumele de gaj, in toate coloanele prin fractie se reflecta:

a) la numator – valoarea de gaj;

b) la numitor – valoarea contabila



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

23.2 Nota informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

	2018	2017
Venituri din vânzări	4.795.926.267	4.711.825.338
Alte venituri din activitatea operațională	27.713.788	18.059.211
Venituri din alte activități	3.418.052	25.270.537
Total venituri	4.827.058.107	4.755.155.086
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	(15.802.480)	(14.579.553)
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	(4.144.997)	(4.529.923)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	(1.122.505)	(833.234)
Alte cheltuieli	(4.728.551.519)	(4.627.520.826)
Cheltuieli din alte activități	(14.990.553)	(134.390)
Total cheltuieli	(4.764.612.054)	(4.647.597.926)
Profit până la impozitare	62.446.053	107.557.160
Cheltuieli privind impozitul pe venit	(7.696.429)	(13.995.220)
Profit net al perioadei de gestiune	54.749.624	93.561.940



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

23.3 Nota informativă privind relațiile cu nerezidenții

Creante, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente fondatorilor nerezidenți

Indicatori	Cod rd.	Sold la 1 ianuarie 2018	Modificări în perioada de gestiune		Sold la 31 decembrie 2018
			Intrări/majorări	Ieșiri/diminuări	
1	2	3	4	5	6
Creante și investiții financiare pe termen lung - total					
Creante comerciale, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Imprumuturi acordate și creante privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Alte creante și investiții financiare, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Datorii pe termen lung - total					
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Avansuri primite, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Credite bancare, imprumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					
Alte datorii, <i>inclusiv pe tari:</i>					
-					



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatii Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Creante, investitii financiare si datorii pe termen lung aferente nerezidentilor, cu exceptia fondatorilor

Indicatori	Cod rd.	Sold la 1 ianuarie 2018	Modificari in perioada de gestiune		Sold la 31 decembrie 2018
			Intrari/majorari	Iesiri/diminuari	
1	2	3	4	5	6
Creante si investitii financiare pe termen lung - total					
Creante comerciale, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Imprumuturi acordate si creante privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Depozite, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Alte creante si investitii financiare, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Datorii pe termen lung - total					
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Avansuri primite, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Credite bancare, imprumuturi si datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Alte datorii, <i>inclusiv pe tari:</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Creante, investiții financiare și datorii curente aferente fondatorilor nerezidenți

Indicatori	Cod rd.	Sold la 1 ianuarie 2018		Modificari in perioada de gestiune					Sold la 31 decembrie 2018		
		La care termenul de plata nu a sosit sau este expirat pina la un an	3	Termenul expirat mai mult de un an	4	Intrari/majorari		Iesiri/ diminuari	Diferente de curs valutar	La care termenul de plata nu a sosit sau este expirat pina la un an	Termenul expirat mai mult de un an
						Total	Transferari din active si datorii pe termen lung in active si datorii curente				
1	2					5	6	7	8	9	10

1
Creante și investiții financiare curente - total

Creante comerciale, *inclusiv pe tari:*

-

Avansuri acordate, *inclusiv pe tari:*

-

Imprumuturi acordate și creante privind leasingul financiar, *inclusiv pe tari:*

-

Alte creante și investiții financiare, *inclusiv pe tari:*

-

Datorii curente - total

Datorii comerciale, *inclusiv pe tari:*

-

Avansuri primite, *inclusiv pe tari:*

-

Credite bancare, imprumuturi și datorii privind leasingul financiar, *inclusiv pe tari:*

-

Datorii privind dividendele calculate, *inclusiv pe tari:*

-

-Spania

Alte datorii, *inclusiv pe tari:*

-



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Creante, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

Indicatori	Cod rd.	Sold la 1 ianuarie 2018		Modificări în perioada de gestiune			Sold la 31 decembrie 2018	
		La care termenul de plata nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intrări/majorări		Iesiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plata nu a sosit sau este expirat până la un an
				Total	Transferări din active și datorii pe termen lung în active circulante și datorii curente			
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Creante și investiții financiare curente - total				60.682	-	60.682	-	-
Creante comerciale, inclusiv pe tari:				60.682	-	60.682	-	-
-Spania				60.682	-	60.682	-	-
Avansuri acordate, inclusiv pe tari:				-	-	-	-	-
-				-	-	-	-	-
Imprumuturi acordate și creante privind leasingul financiar, inclusiv pe tari:				-	-	-	-	-
-				-	-	-	-	-
Depozite, inclusiv pe tari:				-	-	-	-	-
-				-	-	-	-	-
Alte creante și investiții financiare, inclusiv pe tari:				-	-	-	-	-
-				-	-	-	-	-
Datorii curente - total		570.369	-	4.276.072	-	4.557.955	(297)	288.189
Datorii comerciale, inclusiv pe tari:		570.369	-	4.276.072	-	4.557.955	(297)	288.189
-Spania		570.369	-	4.276.072	-	4.557.955	(297)	288.189
Avansuri primite, inclusiv pe tari:		-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-	-	-
Credite bancare, imprumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe tari:		-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-	-	-
Alte datorii, inclusiv pe tari:		-	-	-	-	-	-	-
-		-	-	-	-	-	-	-

(30)



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.

Note la Situatii Financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018

(Toate sumele sunt indicate in MDL, cu exceptia cazurilor cand este mentionat altfel)

Investitii financiare in strainatate si participarea nerezidentilor in capitalul social

Indicatori	Cod rd.	Sold la 1 ianuarie 2018	Intrari/majorari	Iesiri/diminuari	Sold la 31 decembrie 2018
1	2	3	4	5	6
Investitii financiare					
Cote de participatie si actiuni de pina la 10%, inclusiv, in capitalul social al entitatilor nerezidente, <i>inclusiv pe tari</i> :					
-					
Cote de participatie si actiuni de peste 10% in capitalul social al entitatilor nerezidente, <i>inclusiv pe tari</i> :					
-					
Capital social					
Cote de participatie si actiuni de pina la 10%, inclusiv, <i>inclusiv pe tari</i> :		29.901.690			29.901.690
-					
Cote de participatie si actiuni de peste 10%, <i>inclusiv pe tari</i> :		29.901.690			29.901.690
- Spania		29.901.690			29.901.690
-					



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.
 Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu nerezidenții

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		2018	2017
1	2	3	4
Venituri - total		60.682	-
Venituri aferente bunurilor procurate și vindute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Venituri din dobinzi aferente activității operaționale și altor activități, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Venituri din dividende și participatii în alte entități, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Venituri din decontarea datorităilor cu termenul de prescripție expirat, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Alte venituri, <i>inclusiv pe țări:</i>		60.682	-
- Spania		60.682	-
Cheltuieli - total		4.276.072	5.031.843
Cheltuieli aferente bunurilor procurate și vindute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Cheltuieli privind dobinzile, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Cheltuieli și provizioane aferente creanțelor comerciale și altor creanțe compromise, <i>inclusiv pe țări:</i>		-	-
-		-	-
Alte cheltuieli, <i>inclusiv pe țări:</i>		4.276.072	5.031.843
- Spania		4.276.072	5.031.843
- Romania		-	-



I.C.S. GAS NATURAL FENOSA FURNIZARE ENERGIE S.R.L.
 Note la Situațiile Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Bunuri ale nerezidentilor înregistrate în conturi extrabilanțiere

Indicatori	Cod rd.	Sold la 1 ianuarie 2018	Intrări/ diminuări	Iesiri/ micsorări	Sold la 31 decembrie 2018
1	2	3	4	5	6
Bunuri primite în baza contractelor de comision, <i>inclusiv pe tari</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Bunuri primite spre prelucrare, <i>inclusiv pe tari</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Bunuri obținute din materialele prelucrate, <i>inclusiv pe tari</i>	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

